

**FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI  
JELENTÉS KIEGÉSZÍTÉSE**

**Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata**

**2013. ÉVI MÉRLEGÉNEK  
KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL és  
2013. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁRÓL**

Készítették: a Dialog Plusz Audit Könyvvizsgáló Kft-munkatársa

Budapest, 2014. április 15.

## Tartalomjegyzék

1. MEGBÍZÁS ÉS KIVITELEZÉS .....	3
1.1. MEGBÍZÁS.....	3
1.2. KÖNYVVIZSGÁLAT CÉLJA.....	3
1.3. KÖNYVVIZSGÁLAT TÁRGYA .....	4
1.4. KIVITELEZÉS .....	4
1.5. A KÖNYVVIZSGÁLATI ALAPELVEK.....	4
1.6. FELELŐSSÉG AZ ÖNKORMÁNYZAT 2013. ÉVI BESZÁMOLÓJÁÉRT .....	5
2. SZÁMVITELI ALAPELVEK ÉRVÉNYESÍTÉSE.....	5
3. A MÉRLEGGEL KAPCSOLATOS VIZSGÁLATI MEGÁLLAPÍTÁSOK VALAMINT AZ ÖNKORMÁNYZAT PÉNZÜGYI, VAGYONI HELYZETÉNEK VIZSGÁLATA .....	5
3/A. ESZKÖZÖK .....	7
3.1.1. IMMATERIÁLIS JAVAK .....	7
3.1.2.1. BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK ÉS BERUHÁZÁSI ELŐLEG .....	8
3.1.4. ÜZEMELTETÉSRE, KEZELÉSRE ÁTADOTT ESZKÖZÖK .....	11
3.2. FORGÓESZKÖZÖK.....	11
3.2.1. KÉSZLETEK .....	12
3.2.2. KÖVETELÉSEK .....	12
3.2.4. PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK .....	13
3.2.5. EGYÉB AKTÍV PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK.....	14
4. FORRÁSOK (PASSZÍVÁK).....	14
4.1. SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN.....	14
4.1.1. TARTÓS TŐKE ÖSSZESEN .....	14
4.1.2. TŐKEVÁLTOZÁSOK .....	15
4.2. TARTALÉKOK ÖSSZESEN.....	15
4.3. KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN.....	15
4.3.3. EGYÉB PASSZÍV PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK .....	16
5. LETÁROZÁS.....	17
5.1. VAGYONLELTÁR.....	18
6. SZOMBATHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS 2013. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI ELŐIRÁNYZATAI ÉS AZOKKAL KAPCSOLATOS TELJESÍTÉSEK.....	18
Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés a bevételeket és kiadásokat eredeti előirányzat, módosított előirányzat és teljesítés-bontásban tartalmazza. ....	20
7. PÉNZMARADVÁNY VIZSGÁLATA .....	21
8. EGYSZERŰSÍTETT EREDMÉNYKIMUTATÁS ELLENŐRZÉSE.....	21
9. KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET .....	22
10. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS A 2013. ÉVI VÁLTOZÁSOK TÜKRÉBEN.....	22

## **1. MEGBÍZÁS ÉS KIVITELEZÉS**

### **1.1. MEGBÍZÁS**

A Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata könyvvizsgálatát 2010.08.19-től a Dialog Plusz Audit Könyvvizsgáló Kft-t látja el. A 2012. évi költségvetési beszámoló könyvvizsgálatát is a Dialog Plusz Audit Könyvvizsgáló Kft végezte és minősítés nélküli könyvvizsgálói záradékkal látta el.

### **1.2. KÖNYVVIZSGÁLAT CÉLJA**

A Kormány az államháztartásról szóló, többször módosított 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 91. § (2) bekezdésének a-d) pontjában, valamint a módosított számviteli törvény 2000. évi C. törvény- 178. §-ának a) pontjában kapott, felhatalmazás alapján és a többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Kormány rendelete intézkedik az államháztartás szervezetei zárszámadási-, beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól.

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy a Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata a 2013. költségvetési évről készített költségvetési beszámolóját a módosított számviteli - 2000. évi C.- törvény és a többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Kormány rendelet előírásai és az általános számviteli alapelvek alapján készítette-e el.

A 2013. évi önkormányzati költségvetési beszámoló vizsgálata révén a könyvvizsgálat véleményt alkot arról, hogy az önkormányzati költségvetési beszámoló minden lényeges vonatkozásában megfelel-e a vonatkozó beszámoló-készítés elveinek.

A pénzügyi kimutatásokról a könyvvizsgálat egyértelmű véleményét a könyvvizsgálói bizonyítékokkal alátámasztottan alakította ki és azt a könyvvizsgálói jelentésben rögzítette.

A könyvvizsgálat 2013. évre vonatkozik és a könyvvizsgálói véleményében arra nyújt bizonyosságot, hogy a könyvvizsgálat lezárásának időpontjáig bekövetkezett lényeges események és információk is figyelembe lettek véve, és a 2013. évre vonatkozóan készített pénzügyi kimutatás és azzal kapcsolatos dokumentumok nem tartalmaznak lényeges hibás állításokat.

A Dialog Plusz Audit Könyvvizsgáló Kft. a 2013. évi Munkaprogramban foglaltaknak megfelelően a 2013. évre vonatkozó szerződésben vállaltaknak eleget tett és 2014. március-április hónap folyamán rendelkezésére bocsátott adatok (bizonylatok, leltárak, főkönyv, analitikák, jegyzőkönyvek, feljegyzések, belső ellenőrzési jelentések, külső-és belső adatszolgáltatások stb.) alapján jelentését 2014. április 15-ig elkészítette.

### **1.3. KÖNYVVIZSGÁLAT TÁRGYA**

- Az egyszerűsített mérleg hitelesítése, az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés és az egyszerűsített pénzmaradvány- és vállalkozási maradvány összeállításának vizsgálata.
- A zárszámadási rendelet-tervezet felülvizsgálata.
- Áttekintettük a pénzmaradvány alakulását.
- Vizsgáltuk a könyvvezetés és adatszolgáltatás helyességét, az analitikus nyilvántartásokat, a leltárakat és a leltározás folyamatát.

A Dialog Plusz Audit Könyvvizsgáló Kft munkálatai, illetve vizsgálatai a Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata költségvetési beszámolójával és zárszámadási rendelete vizsgálatával kapcsolatban a 2013. évi Munkaprogramban foglaltaknak megfelelően a rendelkezésre álló időn belül több számviteli- és pénzügyi- és belső ellenőrzési területekre terjedtek ki. (pénzügyi beszámolók, jelentések, analitikák, állásfoglalások, tájékoztatók és megjegyzések).

### **1.4. KIVITELEZÉS**

A beszámoló vizsgálatára  
2014. március 20. - 2013. április 15. között került sor.

A munkát végezte:  
Gáspárné Farkas Ágota  
bejegyzett könyvvizsgáló  
MKVK ig. sz.: 002289

A gazdálkodó részéről adatot szolgáltatottak és a munkában részt vettek a Polgármesteri Hivatal Közgazdasági és Adó Osztályának dolgozói, a GAMESZ és az intézmények gazdasági vezetői, valamint a Belső ellenőrzési Iroda. A Jogi audit elvégzésében közreműködtek az illetékes osztályok jogi ügyekben illetékes vezető tisztségviselői.

A könyvvizsgálat dokumentációkból, alapbizonylatokból, munkaanyagok (munkapapírok) alapján dolgozott, amit részben a könyvvizsgáló saját maga készített, továbbá Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatala bocsátott a könyvvizsgálat rendelkezésre.

A könyvvizsgálat magában foglalja a pénzügyi kimutatás tényszámait alátámasztó bizonylatok mintavételen alapuló vizsgálatát.

### **1.5. A KÖNYVVIZSGÁLATI ALAPELVEK**

A könyvvizsgálóknak be kell tartaniuk a Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetsége által kiadott Bejegyzett Könyvvizsgálók Etikai Kódexében foglaltakat valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról és könyvvizsgálatról szóló 2007. évi LXXV. törvényben foglaltakat.

Vizsgálandó, hogy a Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata által vezetett könyvei, dokumentumai és a kapott információk alapján lefolytatott vizsgálat eredménye szerint a 2013. évi költségvetési beszámolója megfelel-e a vonatkozó törvényeknek és a kormányrendeleteknek.

## **1.6. FELELŐSSÉG AZ ÖNKORMÁNYZAT 2013. ÉVI BESZÁMOLÓJÁÉRT**

A könyvvizsgálók feladata és felelőssége az éves beszámoló véleményezése. Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata és a felügyelete alá tartozó Intézmények 2013. évi önkormányzati költségvetési beszámolóinak elkészítéséért az Önkormányzat vezetése felel. Az éves beszámoló könyvvizsgálata nem mentesíti az Önkormányzat vezetőségét a reá háruló felelősség alól.

## **2. SZÁMVITELI ALAPELVEK ÉRVÉNYESÍTÉSE**

A módosított számviteli törvényben és a többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletének 9. §-ában megfogalmazott – nemzetközi gyakorlatban is alkalmazott - számviteli alapelveket, amelyek az éves beszámolóban a megbízható és valós összképet szolgálják, érvényre kell juttatni az önkormányzat gazdálkodásánál, mind az éves beszámoló elkészítése, mind a könyvvezetés során.

A bizonylatok teljes körűségét, feldolgozását a gazdasági események teljes körének számbavételét és könyvviteli feldolgozását az említett jogviszonyok keretei között biztosítja Szombathely megyei Jogú Város Önkormányzata a felügyelete alá tartozó Intézményeknél.

## **3. A MÉRLEGGEL KAPCSOLATOS VIZSGÁLATI MEGÁLLAPÍTÁSOK VALAMINT AZ ÖNKORMÁNYZAT PÉNZÜGYI, VAGYONI HELYZETÉNEK VIZSGÁLATA**

A számvitelről szóló módosított 2000. évi C. törvény, valamint a többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet szerint Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a naptári év könyveinek lezárását követően, a törvényben meghatározott könyvvezetéssel alátámasztott beszámolót készítette.

Szombathely Megyei Jogú Város 2013. évi költségvetési beszámolója a módosított 2000. évi C. törvény, valamint a többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően lett összeállítva, illetve elkészítve.

### **A gazdálkodási rendszer szabályozottságának vizsgálata**

A vizsgálat alapján megállapítottuk, hogy gazdálkodás szabályozottsága az Önkormányzat Polgármesteri Hivatalában és a többi intézményekben a jogszabályi követelményeknek megfeleltek.

Az intézmények alapító okirattal rendelkeztek. A számviteli politika részét képező leltározási és leltárkészítési szabályzatot, az értékelési szabályzatot, a pénzkezelési szabályzatot és az önköltség számítási szabályzatot, a számlarendet elkészítették.

A pénzgazdálkodási feladatokat (kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés, ellenjegyzés) a pénzgazdálkodási szabályzatok tartalmazzák. A kötelezettségvállalás nyilvántartását megfelelően vezetik. A beszámolók felülvizsgálata során megállapítottuk, hogy a pénzgazdálkodási feladatokat betartották.

A számviteli alapelvek közül a valódiság számviteli alapelv érvényesülését a leltározás elvégzése, illetve a mérlegnek leltárral való alátámasztása mutatja. Az összemérés számviteli alapelv érvényesülését a 2013. évi kiadásoknak a 2013. évi bevételek terhére történő elszámolása jelenti. Az eszközök és a források értékelését az egyedi értékelés számviteli alapelv biztosítja. A következetesség számviteli alapelv a beszámoló adatainak összehasonlíthatóságát teszi lehetővé.

Az intézményekben a belső ellenőrzés lényegében a vezetői és a munkafolyamatba épített ellenőrzéssel működött, a FEUVE szabályzatok elkészültek. A belső ellenőrzés fokozott figyelmet fordított 2013. évi ellenőrzési tervében és annak végrehajtásánál az intézmény-ellenőrzésekre. A belső ellenőrzés vizsgálta a 2014. január 1-jétől módosuló számviteli rendszer megalapozottságát a Polgármesteri hivatalnál és az Önkormányzatnál, különös tekintettel annak megállapítására, hogy az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet (továbbiakban: Áhsz.) szerinti beszámolási és könyvviteli kötelezettségre történő áttéréséhez a 2014. évi beszámoló rendező mérlegének elkészítéséhez az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet 2. §-a alapján, 2013. december 31-ei fordulónappal végrehajtott leltározás a fenti rendeletben foglaltaknak megfelelően zajlott-e. Ezen kívül a belső ellenőrzés kiterjedt a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, teljesítések, továbbá a 01-04. számlacsoportok nyilvántartási számláinak megbízhatóságára.

### **Az év végi zárlati munkák vizsgálatának tapasztalatai**

A mérleg alátámasztására az önkormányzatnál és az intézményekben december 31-i fordulónappal a leltározást elvégezték, amelynek alapján a leltárt, mint dokumentumot elkészítették.

Az immateriális javak, a tárgyi eszközök és az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök bruttó értéke után a terv szerinti értékcsökkenési leírást az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló, többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendeletben meghatározott kulcsok szerint év közben, negyedévenként, időarányosan a tényleges használatnak megfelelően elszámolták.

A teljesen „0”-ra leírt eszközök bruttó értéke, a folyamatban lévő beruházások és felújítások bruttó értéke, a telkek, a földterületek bruttó értéke és a képzőművészeti alkotások bruttó értéke után a számviteli szabályok szerint tervszerinti értékcsökkenési leírást nem számoltak el.

### **3.1. A mérleg felülvizsgálata**

Az önkormányzat összevont mérlegfőösszege a 2012. évi záró adathoz képest emelkedést mutat, 81.079.298 eFt-ról, 82.105.631 eFt-ra növekedett.

Az összevont mérlegfőösszeg változásában szerepet játszik a törvényi változások hatása, mivel a Berzsenyi Dániel Megyei és Városi Könyvtár és a Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum az önkormányzat fenntartásába került. A két intézmény mérlegfőösszege 1.850.277 eFt növekedést eredményezett az előző évi nyitó állományban. A középiskolák 2012. évi zárómérleg adata az önkormányzat könyveibe átvételre került – a számviteli szabályok szerint a tartalékelemek kivételével – ez összesen 16.221 eFt-tal módosította az önkormányzat összevont mérleg főösszegének előző évi nyitó adatát. A könyvvizsgálati

összehasonlító elemzésekben a könyvvizsgálati standardok szerint az előző év auditált adataival hasonlítjuk össze a tárgyévi adatokat, ez bizonyos mutatószámoknál torzulásokhoz vezethet a fenti törvényi változások miatt, próbálunk a szöveges elemzésekben ezekre teljes körűen kitérni.

### 3/A. ESZKÖZÖK

Az önkormányzat összes eszköze a beszámolási időszak végén a bázis időszakhoz viszonyítva alábbiak szerint alakultak:

#### BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

A befektetett eszközök állománya az előző évhez viszonyítva 665.608 eFt-al (0,84 %-kal) nőtt.

#### FORGÓESZKÖZÖK

A forgóeszközök állománya 2012. évhez viszonyítva tárgyidőszak végén 360.725 e Ft-tal 21,49 %-kal magasabb. A legjelentősebb növekedés a pénzeszközök állományánál következett be, összege 463.244 e Ft (100,83 %).

#### 3.1.1. IMMATERIÁLIS JAVAK

Az önkormányzati szinten - immateriális javak állománya a beszámolási időszak végén a bázisidőszakhoz viszonyítva:

	Előző év	Adatok e Ft-ban			Változás	Változás %
		Könyv- vizsgálatra átadva	Módosítás*	Végleges		
Vagyoni értékű jogok	65 544	98 536	0	98 536	32 992	50,34
Szellemi termékek	34 358	51 980		51 980	17 622	51,29
Egyéb immateriális javak					0	
Immateriális javakra adott előlegek					0	
Immateriális javak értékhelyesbítése					0	
<b>Immateriális javak összesen</b>	<b>99 902</b>	<b>150 516</b>	<b>0</b>	<b>150 516</b>	<b>50 614</b>	<b>50,66</b>

Az immateriális javak állománya a tárgyidőszak végére - az előző év végéhez viszonyítva 50,66 %-al nőtt.

Az immateriális javakra jutó értékcsökkenés kiszámítása a vonatkozó rendeletnek megfelelően történt.

### 3.1.2. TÁRGYI ESZKÖZÖK

Az önkormányzati tárgyi eszközök a bázis időszakhoz viszonyítva alábbiak szerint alakultak:

	Adatok e Ft-ban					
	Előző év	Tárgyév			Változás	Változás %
		Könyv- vizsgálatra átadva	Módosítás	Végleges		
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	51 960 740	49 656 597		49 656 597	-2 304 143	-4,43
Gépek, berendezések, felszerelések	1 879 537	1 585 118		1 585 118	-294 419	-15,66
Járművek	30 333	33 233		33 233	2 900	9,56
Tenyészállatok						
Beruházások, felújítások	540 936	567 443		567 443	26 507	4,90
Beruházásra adott előlegek		4 000		4 000	4 000	
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése						
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>54 411 546</b>	<b>51 846 391</b>	<b>0</b>	<b>51 846 391</b>	<b>-2 565 155</b>	<b>-4,71</b>

A tárgyi eszközök nettó értékben önkormányzati szinten a tárgyidőszak végén az előző év végéhez viszonyítva 4,71 %-kal csökkentek. A tárgyi eszközök csökkenésének fő oka, hogy a Középkiskolák tárgyi eszközei vagyonekezelésre átadásra kerültek a Klebelsberg Intézményfenntartó Társulás részére, így ezek a vagyonelemek az Üzemeltetésre, kezelésre átadott mérlegsoron szerepelnek.

#### 3.1.2.1. BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK ÉS BERUHÁZÁSI ELŐLEG

Az önkormányzati beruházások, felújítások és az előlegek állománya a beszámolási időszak végén a bázis időszakhoz viszonyítva önkormányzati szinten 4,90 %-os növekedést mutattak, mivel a 2013. évben kifizetett beruházásokat a tárgyévben már aktiválták is.

Továbbra is befejezetlen beruházások között tartják nyilván az útfelújítások, csapadécsatorna felújítások jelentős részét, melyek még nem kerültek aktiválásra. Az újonnan induló nagyobb projektekre 2013. évben jelentősebb összeg még nem került kifizetésre. Év végén a 36/2013. (IX.13.) NGM rendelet 2. § (2) bekezdése alapján felülvizsgálták a befejezetlen beruházások állományát és azon tervdokumentációkat melyek nem valósulnak meg selejtezték, kiveztették a nyilvántartásunkból.



### 3.1.3. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata befektetett pénzügyi eszközeinek összetétele a következő:

Adatok eFt-ban

	Előző év				Változás	Változás %
		Könyv- vizsgálatra átadva	Módosítás	Végleges		
Egyéb tartós részesedések	9 355 960	5 892 537		5 892 537	-3 463 423	-37,20
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok					0	
Tartósan adott kölcsön	350 373	196 305		196 305	-154 068	-43,97
Hosszú lejáratú bankbetétek					0	
Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése					0	
<b>Befektetett pénzügyi eszközök összesen</b>	<b>9 706 333</b>	<b>6 088 842</b>	<b>0</b>	<b>6 088 842</b>	<b>-3 617 491</b>	<b>-37,27</b>

A mérlegkészítés időszakában az egyéb tartós részesedések értékelését a társaságok 2012. évi beszámolója alapján, a saját tőke és a jegyzett tőke aránya szerint elvégezték.

A VASIVÍZ Zrt. jegyzett tőke csökkenése a törvényi előírások szerint leértékelés formájában 3.266.815 eFt-al, a tőkekivonás formájában 200.588 eFt-al csökkentette a részesedések értékét 2013. évben.

A részesedések, üzletrészek állománya 2013. december 31-én:

Adatok eFt-ban

Megnevezés	Tulajd. hányad %- ban	Tulajdoni hányad értékben	Mérlegben szereplő érték
Szombathelyi Vagyonhasznosító és Városgazdálkodási Zrt.	100,00	4.971.698	4.971.698
Falco Kc	100,00	500	0
Vasivíz Zrt	54,09	635.197	635.197
Szombathelyi Haladás Labdarúgó és Szolgáltató Kft.	51,00	12.200	12.200
Prenor Kft.	35,00	69.490	69.490
Nyugat – Pannon Zrt.	5,27	70.020	70.020
Savaria Városfejlesztési Kft	100,00	500	500
Szombathelyi Parkfenntartási és Temetkezési Kft	100,00	500	500
Savaria Turizmus Nonprofit Kft	100,00	1.700	1.700
Regionális Szociális Forrásközpont Nonprofit Kft.	100,00	3.000	3.000
Szombathelyi Televízió és Rádió Nonprofit Kft.	100,00	4.700	4.700
Savaria Rehab Team Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Kft.	100,00	17.000	17.000
Szombathelyi Sportközpont és Sportiskola Nonprofit Kft.	100,00	3.000	3.000
Weöres Sándor Színház Nonprofit Kft.	100,00	15.000	15.000
Savaria Tiszk Nonprofit Kft.	97,17	41.430	41.430
Nyugat-Pannon Járműipari és Mechatronikai Nonprofit Kft	26,00	780	780
SZOMHULL Szombathelyi Hulladékgazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Kft	90,00	2.700	2.700
Hétforrás Zrt.	3,51	25.570	25.570
<b>Rába Nyrt.</b>	0,11	14.590	14.590
Forrás Vagyonkezelő és Befektető Rt	0,00038	3.462	3.462
<b>Összesen:</b>		<b>5.893.037</b>	<b>5.892.537</b>

A **tartósan adott kölcsönök** 196.305 eFt állománya mérleg ezen során szerepeltette a szociális kamatmentes kölcsönt és lakástámogatást, a dolgozói lakástámogatást, kölcsönt ingatlan vételhez és az adósságkezelést. Az év végi záró állományt csökkentette a mérleg fordulónapját követő éven egy éven belül esedékes törlesztő részlet, melyet a számviteli előírásoknak megfelelően az egyéb követelések mérlegsorra átvezették.

### 3.1.4. ÜZEMELTETÉSRE, KEZELÉSRE ÁTADOTT ESZKÖZÖK

Az önkormányzati üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök értéke a beszámolási időszak végén a bázis időszakhoz viszonyítva az alábbiak szerint alakultak:

Adatok eFt-ban

	Előző év	Tárgyév			Változás	Változás %
		Könyv- vizsgálatra átadva	Módosítás	Végleges		
Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	15 182 839	18 005 990		18 005 990	2 823 131	18,59
Vagyonkezelésbe adott eszközök		3 418 573		3 418 573	3 418 573	nem összemérhető
Vagyonkezelésbe vett eszközök		555 916		555 916	555 916	nem összemérhető
<b>Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott, vagyonkezelésbe vett eszközök összesen</b>	15 182 839	21 980 479	0	21 980 479	6 797 640	44,77

Az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök állománya 44,77 %-kal nőtt az előző évihez képest. A jelentős mértékű emelkedés oka a középiskolák átadott vagyonán kívül a törvényi változások miatt átvett szennyvíz és ivóvízhálózat eszközeinek értéke, melyet visszaadtak Üzemeltetésre a jogszabályi előírások szerint a VASIVÍZ Zrt-nek.

Valamennyi mérlegtétel dokumentációval alátámasztott. A befektetett eszközöket analitikusan tartják nyilván, növekedéseket, csökkenéseket helyesen szerepeltetik. A befektetett eszközök leltározása mennyiségi felvétellel történt, amely leltározás fordulónapja 2013. szeptember 30-a volt. Az eszközök körében az ezt követő változások kimutatásra kerültek. A SÁFÁR nyilvántartás adatai a DOKK könyvelés adataival egyeztetésre kerültek, amelyet megfelelően dokumentáltak. Az üzemeltetésre és vagyonkezelésre átadott vagyonelemek külön is egyeztetésre kerültek, a SÁFÁR nyilvántartás adataihoz hasonlították az üzemeltető intézmények, vállalkozások által nyilvántartott eszközöket.

A tárgyi eszközök és üzemeltetésre átadott eszközök értékcsökkenését helyesen számolták el. A mérleg az ingatlan vagyon kataszter elkészítésének előírásai szerinti tárgyi eszköz értéket tartalmazza.

### 3.2. FORGÓESZKÖZÖK

A forgóeszközök értéke önkormányzati szinten a teljes eszközállomány 2,48 %-át teszik ki.

### 3.2.1. KÉSZLETEK

Az önkormányzati készletek értéke a beszámolási időszak végén a bázis időszakhoz viszonyítva az alábbiak szerint alakultak:

Adatok eFt-ban

	Előző év	Tárgyév			Változás	Változás %
		Könyv- vizsgálatra átadva	Módosítás	Végleges		
Anyagok	26 220	17 141	0	17 141	-9 079	34,63
Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0		0	0	0
Növendék, hízó és egyéb állatok	0	0		0	0	0
Késztermékek	424	2 893		2 893	2 469	582,31
Áruk, közvetített szolgáltatások és követelés fejében átvett eszközök, készletek						
<b>Készletek összesen</b>	<b>26 644</b>	<b>20 034</b>	<b>0</b>	<b>20 034</b>	<b>-6 610</b>	<b>-24,81</b>

### 3.2.2. KÖVETELÉSEK

Az önkormányzati követelések állománya önkormányzati szinten a beszámolási időszak végén a bázis időszakhoz viszonyítva az alábbiak szerint alakultak:

Adatok eFt-ban

	Előző év	Tárgyév			Változás	Változás %
		Könyv- vizsgálatra átadva	Módosítás	Végleges		
Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	55 004	125 978	0	125 978	70 974	129,3
Adósok	659 675	583 979	0	583 979	-75 696	-11,47
Rövid lejáratú kölcsönök	142 518	77 530		77 530	-64 988	-45,60
Egyéb követelések	30 366	27 762	0	27 762	-2 604	-8,58
<b>Követelések összesen</b>	<b>887 563</b>	<b>815 249</b>	<b>0</b>	<b>815 249</b>	<b>-72 314</b>	<b>-8,15</b>

A mérlegben kimutatott követelés állomány legjelentősebb tétele a helyi adó követelések, melyre egyszerűsített értékelési eljárással számoltak el értékvesztést. A követelések összege a 2012. évi záró állományhoz képest csökkenést mutat. A vevőkövetelés növekedése a VASIVÍZ Zrt. által üzemeltetett városi szennyvíz- és ivóvíz rendszer üzemeltetési bevételeinek következtében növekedett, mely a 2013. évi jogszabályváltozások miatt került bevezetésre. A Szombathelyi Városgazdálkodási és Vagyongazdálkodási Zrt. által üzemeltetett bérlakások mérlegben kimutatott hátralékállománya 2013. évben újabb 17.276 eFt-al nőtt.

Az adósoknál elszámolt értékvesztés az analitikus nyilvántartás alapján a fenti tartozások értékeléséből tevődik össze.

A rövid lejáratú kölcsönök két nagy tételből tevődnek össze, egyrészt a működési kölcsönök állománya, másrészt a tartósan adott kölcsönökből a mérleg fordulónapját követő egy évben belül esedékes törlesztő részlet. A nyújtott tagi kölcsönök nyilvántartását mérleg alátámasztásként mellékeltek. A tartósan adott kölcsönökből a következő évben az értékvesztés elszámolása után 43.501 ezer Ft nagyságú törlesztő részlet esedékes. A kölcsönöket tételesen alátámasztották, az értékvesztés elszámolását részletezték.

### 3.2.3. ÉRTÉKPAPÍROK (56): nincs az Önkormányzatnál

### 3.2.4. PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

A pénzeszközök vizsgálata körébe a következők tartoztak:

- pénztárak,
- bankbetétek.

A pénzeszközök értéke önkormányzati szinten a beszámolási időszak végén a bázis időszakhoz viszonyítva jelentősen nőtt. (100,83 % -al.)

	Adatok eFt-ban					
	Előző év	Tárgyév			Változás	Változás %
		Könyv- vizsgálatra átadva	Módosítás	Végleges		
Pénztár, csekkek, betétkönyvek	1 456	1 771		1 771	315	21,63
Költségvetési bankszámlák	456 642	919 371		919 371	462 729	101,33
Idegen pénzeszközök számla	1 323	1 523		1 523	200	15,12
<b>Pénzeszközök összesen</b>	459 421	922 665	0	922 665	463 244	100,83

A számlavezető bankoktól megkaptuk a könyvvizsgálathoz szükséges igazolásokat. A mérlegben a bankszámlák év végi egyenlege egyező a banki igazolásokkal. Az önkormányzat intézmények nélküli záró pénzkészletének összege 2013. december 31-én 771.117 eFt volt ami nem csak az elszámolási számla egyenlegét mutatja, hanem az egyéb (pl.: bérlakás elkülönített számlája, pályázatok betétszámlái, munkáltatói kölcsön számlája, illetve a devizaszámla) elkülönített számlákon lévő egyenlegeket is tartalmazza.

Az önkormányzat elszámolási főszámlája ténylegesen ebben az időpontban 623.958 eFt egyenleg volt.

### 3.2.5. EGYÉB AKTÍV PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK

Az egyéb aktív elszámolások értéke a kormányrendeletben szereplő előírásoknak megfelelő analitikákkal került alátámasztásra. A költségvetési aktív függő elszámolások egyenlegének növekedését a decemberi nettó bér indokolta, amelyet módosított a Vásárcsarnok többlet befizetése. A mérlegtételt pénzforgalmi adatokkal és a főkönyvi könyveléssel támasztották alá.

### 4. FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)

A mérlegben kimutatott források az Önkormányzat eszközeinek eredetét, származását jelenítik meg, saját és idegen (kölcsonvett) csoportosításban. A saját tőke és a tartalék a saját forrást, míg a kötelezettségek az idegen forrást jelenítik meg.

A források - a beszámolási időszak végén önkormányzati szinten a bázis időszakhoz viszonyítva 1,27 %-al emelkedtek.

Az Önkormányzati költségvetési beszámoló forrás adatai megoszlási arányai és az összetétele az alábbiak szerint alakultak:

#### 4.1. SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN

Adatok eFt-ban

	2012.	összetétel %	2013.	összetétel %
<b>Források</b>	81 079 298	100%	82 105 631	100%
<b>Saját tőke</b>	63 322 711	78,10%	75 811 904	92,33%
<b>Tartalékok</b>	545 291	0,67%	879 999	1,07%
<b>Kötelezettségek</b>	17 211 296	20,23%	5 413 728	6,60%

Szombathely Megyei jogú Város Önkormányzata tartós tőkéjének és a tőkeváltozások összegének kimutatása szabályszerűen történt.

#### 4.1.1. TARTÓS TŐKE ÖSSZESEN

**4.1.2. TŐKEVÁLTOZÁSOK**

Adatok eFt-ban

	Előző év				Változás	Változás %
		Könyv- vizsgálatra átadva	Módosítás	Végleges		
Tartós tőke	59 668 718	59 986 662		59 986 662	317 943	0,53
Tőkeváltozások	3 653 993	15 825 243		15 825 243	12 171 250	333,09
Értékelési tartalék					0	
<b>Saját tőke összesen</b>	<b>63 322 711</b>	<b>75 811 904</b>	<b>0</b>	<b>75 811 904</b>	12 489 193	19,72

A mutatószámok alapján a saját tőke 19,72 %-al nőtt az előző évihez képest.

**4.2. TARTALÉKOK ÖSSZESEN**

Adatok eFt-ban

	Előző év				Változás	Változás %
		Könyv- vizsgálatra átadva	Módosítás	Végleges		
Költségvetési tartalékok	545 291	879 999	0	879 999	334 708	61,38
Vállalkozási tartalékok						
<b>Tartalékok összesen</b>	<b>545 291</b>	<b>879 999</b>	<b>0</b>	<b>879 999</b>	<b>334 708</b>	<b>61,38</b>

A tartalék növekedése alapvetően a pénzmaradvány összegének előző évihez képest bekövetkezett növekedéséből adódik.

**4.3. KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN**

A kötelezettségek összesen számláinak állományai önkormányzati szinten a tárgyidőszak végén az előző év végéhez viszonyítva 68,55%-al csökkentek.

Adatok eFt-ban

	Előző év				Változás	Változás %
		Könyv- vizsgálatra átadva	Módosítás	Végleges		
Hosszú lejáratú kötelezettségek	13 978 122	3 742	0	3 742	-13 974 380	-99,97
Rövid lejáratú kötelezettségek	3 013 994	5 085 865		5 085 865	2 071 871	68,74
Egyéb passzív pü-i elszámolás	219 180	324 121	0	324 121	104 971	47,88
<b>Kötelezettségek összesen</b>	<b>17 211 296</b>	<b>5 413 728</b>		<b>5 413 728</b>	<b>-11 797 568</b>	<b>-68,55</b>

#### 4.3.1. A HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

A **hosszú lejáratú kötelezettségek** mérleg-sora a hosszú lejáratú szállítói tartozásokból áll. Az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek év végi záró állományából kimutatásra került a 2015. évi és a 2016. évi kötelezettségek, amelyet a főkönyvi könyvelés is alátámasztott.

A hosszúlejáratú kötelezettségek az adóssághozzájárulás miatt mutattak jelentős csökkenést. A 2014. évben esedékes törlesztő részleteket - melyek a 2014. évi adóssághozzájárulás során kerülnek kivezetésre - a rövidlejáratú kötelezettségek között mutatták ki. Az adóssághozzájárulás során a hitel- és kötvény állomány központi támogatással 391.255 eFt-tal, átvállalással 10.246.692 eFt-tal csökkent. Az adóssághozzájáruláson kívül az önkormányzat önerőből 1.353.968 eFt hiteltörlesztést valósított meg.

A rövidlejáratú kötelezettségek emiatt jelentős emelkedést mutatnak, valamint a szállítói tartozások összege is nőtt.

A külföldi devizákban felvett hitelek értékelését a mérlegkészítés időszakában elvégezték. Az értékelést felülvizsgálva észrevételt nem teszünk. A könyv szerinti érték és az év végi árfolyammal számolt érték közötti különbséget árfolyam különbözetként számolták el a 2013. év végén.

#### 4.3.2. A RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

A **rövid lejáratú kötelezettségek** állománya 5.085.565 eFt, amelyből 456.337 eFt-ot a szállítói kötelezettségek, 246.596 eFt-ot az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és 4.382.932 eFt-ot a rövid lejáratú hitelek közé átsorolt törlesztő részletek állománya tesz ki.

#### 4.3.3. EGYÉB PASSZÍV PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK

Az egyéb passzív pénzügyi elszámolások 324.121 eFt nagyságrendű összege megfelelő analitikákkal alátámasztott.

Adatok eFt-ban

	Előző év	Könyv- vizsgálatra átadva	Módosítás	Végleges	Változás	Változás %
Költségvetési passzív függő elszámolások	10 234	0		0	-10 234	-100
Költségvetési passzív átfutó elszámolások	207 623	322 598		322 598	114 975	55,38
Költségvetési passzív kiegyenlítő elszám.	0	0		0	0	
Költségvetési passzív pénzügyi elszámolások					0	
Költségvetésen kívüli letéti elszámolások a 488-ból	1 323	1 523		1 523	200	15,12
<b>Egyéb passzív pénzügyi elszámolások összesen</b>	219 180	324 121	0	324 121	104 941	47,88



A költségvetési passzív átfutó elszámolások 322.598 ezer Ft összeggel szerepelnek a mérlegben, amely részletes kimutatását a mérleg alátámasztás tartalmazza. Az átfutó bevételek jellemzően pályázatokhoz és gépjárműadóhoz kapcsolódó tételek, a SZOVA Zrt. elszámolásához kötődnek. Az egyes tételeket részletesen kidolgozták, analitikával is alátámasztották.

## 5. LETÁROZÁS

A 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 37. §-a (1) bekezdése szerint a költségvetési évről, december 31-i fordulónappal készített könyvviteli mérlegben kimutatott eszközöket és forrásokat - ideértve az aktív és passzív pénzügyi elszámolásokat is - minden évben leltározni kell.

A Kormányrendelet 37. § (7) bekezdés szerint amennyiben a tulajdon védelme megfelelően biztosított és ellenőrzött, valamint az államháztartás szervezete az eszközökről és az azok állományában bekövetkezett változásokról folyamatosan részletező nyilvántartást vezet mennyiségben és értékben, akkor az (1) bekezdés szerint elegendő kétévenként a leltározást végrehajtani az 1. § (1) bekezdés esetében az önkormányzati rendelet alapján.

Az Önkormányzat leltározási szabályzata alapján a mérleget alátámasztó részletező leltár elkészítéséhez a fizikai leltározási tevékenységet minden eszköz fajtára két-évente kell elvégezni. Ezt a szabályt azonban a 2013. évi leltár vonatkozásában nem lehet alkalmazni mivel az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet 2. §-a a rendező mérleg elkészítéséhez 2013. december 31-ei mérleg fordulónappal teljes körű leltározást ír elő valamennyi eszköz és forrás, valamint a kötelezettségvállalások tekintetében. A 2013. évi leltározási feladatok elvégzését (Leltározási utasítás) és a 11/2013. (VIII. 22.) számú jegyzői utasítás írja elő, amely kiterjedt az Önkormányzatra is. A Leltározási utasításban foglaltak szerint valamennyi vagyontárgyra kiterjedő leltározást kell végezni. A 2013. szeptember 18-án jóváhagyott leltározási ütemterv VII. pontja rögzítette a szeptember 30. fordulónappal végrehajtandó mennyiségi leltározás leltározási körzeteit. Az Önkormányzati vagyon leltározásakor 25 nagyobb leltározási körzetet alakítottak ki, azon belül kisebb egységek is kijelölésre kerültek. A leltározási ütemtervben a leltározók és a leltárfelelősök személyét kijelölték, a megbízóleveleket részükre elkészítettek. A SÁFÁR nyilvántartó program által kinyomtatott leltárfelvételi íveken történt a leltározás, az aláírások megtalálhatók, szabályszerűek. A tényleges mennyiségi felvételre október 21-30 között került sor.

Az Önkormányzat a jogszabályban előírtaknak megfelelően az üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket az üzemeltetést, kezelést végző szerv által december 31-i fordulónappal vonatkozó leltározás alapján készített, hitelesített leltárral alátámasztotta.

A köznevelési intézmények állami fenntartásba kerülése miatt a vagyonkezelésre átadott eszközök leltározása során a SZMJV Önkormányzata és a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ megállapodott abban, hogy az eszközök leltározását 2013. december 31-i fordulónappal készítik, és az elkészült leltárt az Önkormányzat részére 2014. január 31. napjáig megküldik. A megküldött leltár azonban az intézmények többségénél csak a leltárfelvételi íveket tartalmazta, leltár-kiértékelés nem történt.

## 5.1. VAGYONLELTÁR

Szombathely Megyei Jogú Város a vagyonszámlák értékeit egyeztetette a számviteli adatokkal melynek összefoglaló táblája a zárszámadási rendelet-tervezet 32-32/a számú melléklete.

Az Önkormányzat a többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet 32. § (7) bekezdése alapján a piaci értékelés lehetőségévé nem él.

A vagyonszámlák a számviteli nyilvántartásokkal egyeztetésre kerültek. Az egyezőség az biztosított.

Befektetett eszközök	80.066.228 eFt
Forgóeszközök	<u>2.039.403 eFt</u>
<b>Eszközök összesen:</b>	<b>82.105.631 eFt</b>

Saját tőke	75.811.904 eFt
Tartalékok	879.999 eFt
Kötelezettségek	5.413.728 eFt
<b>Források összesen:</b>	<b>82.105.631 eFt</b>

## 6. SZOMBATHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS 2013. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI ELŐIRÁNYZATAI ÉS AZOKKAL KAPCSOLATOS TELJESÍTÉSEK

A Dialog Plusz Audit Könyvvizsgáló Kft a 2013. évi Munkaprogramban foglaltaknak megfelelően vizsgálta a Szombathely Megyei Jogú Város:

- 2013. évi költségvetési előirányzat tervezetét, hogy a jelenleg érvényben lévő Törvények és Kormány rendeletek szerint lett e összeállítva, továbbá
- a 2013. 01. 01. - 2013. 12. 31. közötti időszak költségvetési bevételi és kiadási előirányzatának módosításait, és
- az Önkormányzat Képviselő-testületének önkormányzati rendeleteit a 2013. évi előirányzat módosításokról.

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata konszolidált pénzügyi mérlegének bevételi előirányzatai 81,17 %-ban teljesültek. Az Önkormányzat 2013. évi bevételi előirányzata 15.907.772 eFt eredeti előirányzatról az évközi rendeletmódosítások során összességében 33,13 %-kal, 5.270.649 eFt-tal növekedett.

Az önkormányzat összesített bevételi forrásainak teljesítését és annak megoszlását az alábbi táblázat szemlélteti:

Adatok e Ft-ban

<b>BEVÉTELEK</b>	<b>2013.évi mód.előir.</b>	<b>2013.évi telj.</b>	<b>Telj. %-a</b>	<b>Megosz-lás</b>
<b>Intézményi működési bevételek</b>	<b>3 256 094</b>	<b>3 261 657</b>	<b>100,17</b>	<b>17,67</b>
<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről</b>	<b>4 684 977</b>	<b>4 529 252</b>	<b>96,68</b>	<b>24,53</b>
Ebből: Önkormányzatok működési költségvetési támogatása	3 455 710	3 455 710		
- Előző évi költségvetési kiegészítések, visszatérülések	0	34 022		
- Működési célú támogatásértékű bevételek	1 229 267	1 039 520		
<b>Működési célú átvett pénzeszközök</b>	<b>90 861</b>	<b>86 135</b>	<b>94,80</b>	<b>0,47</b>
- Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése áht-n kívülről	17 068	12 067		
- Működési célú pénzeszközátvétel áht-n kívülről	73 793	74 068		
<b>Közhatalmi bevételek</b>	<b>7 851 178</b>	<b>7 847 951</b>	<b>99,96</b>	<b>42,51</b>
<b>Felhalmozási bevételek</b>	<b>1 076 238</b>	<b>1 026 745</b>	<b>95,40</b>	<b>5,56</b>
Ebből: Tárgyi eszközök értékesítése	370 519	370 441		
- meglévő részesedések tőke kivonásához, tőkeleszállításához kapcsolódó bevételek	409 912	409 912		
- Egyéb pénzügyi befektetések bevételei	125 704	125 864		
- egyéb felhalmozási bevételek	170 103	120 528		
<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről</b>	<b>2 417 979</b>	<b>728 549</b>	<b>30,13</b>	<b>3,95</b>
Ebből: Önkormányzatok felhalmozási költségvetési támogatása	414 964	414 964		
- Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek	2 003 015	313 585		
<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</b>	<b>120 495</b>	<b>116 058</b>	<b>96,32</b>	<b>0,63</b>
- Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése áht-n kívülről	60 310	56 353		
- Felhalmozási célú pénzeszközátvétel áht-n kívülről	60 185	59 705		
<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>19 497 822</b>	<b>17 583 519</b>	<b>90,18</b>	
<b>Finanszírozási bevételek</b>	<b>1 680 599</b>	<b>865 469</b>	<b>51,50</b>	<b>4,69</b>
Ebből: pénzmaradvány	569 192	565 469		
- különböző finanszírozási bevételek	1 111 407	300 000		
<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>21 178 421</b>	<b>18 461 816</b>	<b>87,17</b>	<b>100,00</b>

Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés a bevételeket és kiadásokat eredeti előirányzat, módosított előirányzat és teljesítés-bontásban tartalmazza.

Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentésben kimutatott tényleges bevételek és kiadások a főkönyvi könyveléssel egyezők, bizonylattal alátámasztottak.

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata konszolidált pénzügyi mérlegének kiadási előirányzatai 82,96 %-ban teljesültek. A 2013. év teljesítési adatai alapján a kiadások megoszlása az alábbi:

Adatok e Ft-ban

<b>KIADÁSOK</b>	<b>2013.év mód.előir.</b>	<b>2013.év teljesítés</b>	<b>Telj. %</b>	<b>Megoszl. %</b>
<b>Személyi juttatások</b>	3 866 842	3 596 307	93,00	20,478
<b>Munkaadókat terhelő járulékok</b>	984 185	910 437	92,51	5,18
<b>Dologi és egyéb folyó kiadások</b>	7 625 490	7 078 212	92,82	40,28
<b>Egyéb működési célú kiadások</b>	2 409 947	2 259 814	93,77	12,86
- Működési célú támogatásértékű kiadások	583 559	530 731	90,95	
- Működési célú visszatérítendő támogatások, kölsönök nyújtása áht-n kívülre	8 566	8 566	100,00	
- Működési célú pénzeszközátadások áht-n kívülre	1 811 678	1 720 517	94,97	
- Tartalék (Működési célú)	6 144	0	0,00	
<b>Ellátottak pénzbeli juttatásai</b>	415 964	405 829	97,56	2,31
<b>Felújítások</b>	2 275 701	376 899	16,56	2,15
<b>Beruházások</b>	1 265 390	655 112	51,77	3,73
<b>Egyéb felhalmozási célú kiadások</b>	242 647	240 277	99,02	1,37
- Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások	99 538	91 497	91,92	
- Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölsönök nyújtása áht-n kívülre	12 140	9 489	69,93	
- Felhalmozási célú pénzeszközátadások áht-n kívülre	127 403	136 811	107,38	
- Tartalék	86	0	0,00	
- Befektetési célú részesedések vásárlása	3 480	3 480	100,00	
<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK</b>	19 086 166	15 510 059	81,26	88,35
<b>Finanszírozás kiadásai</b>	2 092 255	2 047 685	97,87	11,65
<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>21 178 421</b>	<b>17 570 572</b>	<b>82,96</b>	<b>100,00</b>

## 7. PÉNZMARADVÁNY VIZSGÁLATA

A pénzmaradvány-kimutatás az előirányzat-maradvány – kimutatás, tagolása és tartalma vonatkozásában a többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Kormány rendelet 25. § rendelkezik az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól. Tartalék képezhető a jóváhagyott pénzmaradványból, előirányzat-maradványból és vállalkozási tevékenység eredményéből. Vállalkozási tartalék 2013. évben nem keletkezett.

### Egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás 2013.

Adatok e Ft-ban	
Záró pénzkészlet	921 142
Forgatási célú pénzügyi műveletek egyenlege	0
Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záró-egyenlege	-41 143
Előző évben képzett tartalékok maradványa (-)	23 255
Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi vállalkozási maradványa (-)	0
<b>Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (1+2+-3-4-5)</b>	<b>856 744</b>
Finanszírozásból származó korrekciók (+)	-20 715
Pénzmaradványt terhelő elvonások (+-)	0
<b>Költségvetési pénzmaradvány (6+-7+-8)</b>	<b>836 029</b>
Vállalkozási maradványból az alaptevékenység ellátására felhasznált összeg	0
Költségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel (+-)	0
<b>Módosított pénzmaradvány (9+-10+-11)</b>	<b>836 029</b>
A 12. sorból az - egészségbiztosítási alpból folyósított pénzmaradvány	9 818
- kötelezettségvállalással terhelt pénzmaradvány	820 911
- szabad pénzmaradvány	5 300

## 8. EGYSZERŰSÍTETT EREDMÉNYKIMUTATÁS ELLENŐRZÉSE

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata egyszerűsített eredménykimutatása vállalkozási eredményt nem tartalmaz.

## 9. KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló részeként elkészített kiegészítő melléklet a mérleg kimutatásaival összhangban van és tartalmazza a számviteli törvényben és a vonatkozó kormányrendeletben előírt információkat.

## 10. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS A 2013. ÉVI VÁLTOZÁSOK TÜKRÉBEN

Az önkormányzat összevont mérleg-főösszege a 2013.évi záró adathoz képest minimális növekedést mutat, 81.079.298 eFt-ról, 82.105.631 eFt-ra emelkedett. A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Nkt.) és az ehhez kapcsolódó egyéb jogszabályok 2013. január 1-jétől átalakították a köznevelés rendszerét. A fentiekben ismertetett jogszabályi változások következtében Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzatától az alábbi intézmények kerültek el: az általános iskolai oktatás, és művészetoktatás területén 11 önállóan működő és 1 önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv, a középfokú oktatás és kollégiumi ellátás területén 10 önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv.

A muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvény módosításáról szóló 2012. évi CLII. törvény értelmében a 2012. január 1-jén állami tulajdonba és fenntartásba került megyei könyvtárak, megyei jogú városok területén lévő megyei múzeumok, valamint azok a megyei jogú városok területén lévő tagintézményei 2013. január 1-jétől - a feladat ellátásához rendelkezésre álló személyi, tárgyi és pénzügyi feltételek egyidejű átadásával – a megyeszékhely megyei jogú városának fenntartásába kerültek. Tehát Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata fenntartásába került a Berzsenyi Dániel Megyei és Városi Könyvtár és a Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum.

2013. január 1-től állami fenntartásba került intézmények költségvetésre vonatkozó hatása az alábbiakban nyilvánult meg: A köznevelési feladatok jelentős részének állami feladattá válásával egyidejűleg az önkormányzati gazdálkodást biztosító források átrendeződése is megtörtént. Ez azt jelentette, hogy az önkormányzatot nem illette meg az SZJA bevétel, az illeték bevétel valamint a gépjárműadó bevételből a 100% mértékű összeg helyett csak 40 % maradt az Önkormányzatnál. Természetesen a feladatcsökkenés kiadások csökkenésével is járt.

A Szombathelyi Köznevelési Gamesz látja el valamennyi általános iskola és középiskola élelmezéssel kapcsolatos feladatait, továbbá az általános iskolák és két gimnázium működtetési és fenntartási feladatait. Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 4 nemzetiségi önkormányzat (horvát, roma, német, szlovén) működésével kapcsolatos feladatokat is ellátta. A nemzetiségi önkormányzatokhoz költségvetési intézmények nem kapcsolódnak.


Az önkormányzat működését összefoglalóan értékelve elmondhatjuk, hogy igazolja a költségvetés tervezésének megalapozottságát a tervezett működési és a felhalmozási célú költségvetési bevételek és kiadások teljesítése. Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata bevételeit a költségvetésében meghatározott feladatokra használta fel a pénzügyi lehetőségeinek figyelembevételével. A legszükségesebb feladatokat a rendelkezésre álló forrásoknak megfelelően megvalósították. Az Önkormányzat vagyonáról a nyilvántartásokat elkészítette, rendezte, a változásokat átvezette, az Állami Számvevőszék által a 2010. évben zajlott ellenőrzés eredményeként előírt kimutatásokat a 2013. évről szóló zárszámadási rendeletébe beillesztette.

**Mindezek alapján megállapítható, hogy az Szombathely megyei Jogú Város Önkormányzata 2013. évi gazdálkodásában a kötelező és önként vállalt feladatait pénzügyi lehetőségeinek figyelembevételével, megfelelő színvonalon teljesítette. A könyvvizsgálat könyvviteli mérleg főösszegét érintő auditálási eltérést nem állapított meg.**

Budapest, 2014. április 15.



**Villányi András**  
ügyvezető igazgató  
MKVK nyilvántartásba  
vételi száma: 000088  
1137 Budapest, Katona J. u. 14.



**Gáspárné Farkas Ágota**  
kamarai tag könyvvizsgáló  
MKVK  
002289

9700 Szombathely, Mórícz Zsigmond u. 7.